

# ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ

**Т. Керничная**

*3 курс, юридический факультет*

Научный руководитель – доц. В.А. Свиридов

Видится наиболее эффективным оценивать отчисления во внебюджетные социальные фонды в их сравнении с Единым Социальным Налогом, прекратившим свое действие на территории Российской Федерации 1 января 2010г. Данный налог был введен в систему налогов РФ с 1 января 2001г. и его история в нашей стране насчитывает приблизительно девять лет. Введение ЕСН было предназначено для мобилизации средств, в целях реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь. Правовое регулирование и уплата налога определялись гл. 24 Налогового Кодекса РФ. С 1 января 2010 г. вступил в силу Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования". В соответствии с Законом от 24.06.09г. №213-ФЗ, глава 24 НК РФ «Единый социальный налог» была признана утратившей силу. Следует отметить, что ФЗ от 24.07.09г. №212-ФЗ следует применять во взаимодействии с другими законами о конкретных видах обязательного социального страхования, такими как ФЗ от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", Федерального закона от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и др.

Анализ вышеуказанных нормативно-правовых актов позволяет выделить некоторые положительные и отрицательные стороны перехода от ЕСН к внебюджетным отчислениям. Их последующая оценка, как с количественной, так и с качественной стороны свидетельствует о явных негативных последствиях такого перехода, в связи с чем, остановимся на некоторых из них:

1. В соответствии с ФЗ от 24.07.09г. повысились тарифы страховых взносов по сравнению со ставками ЕСН. Для большинства налогоплательщиков общая ставка ЕСН составляла 26%. При этом было предусмотрено применение шкалы регрессии. Согласно новым правилам регрессивная шкала больше не применяется, а "налоговая" нагрузка возрастет: с 2015 года общий тариф страховых взносов для всех без исключения плательщиков будет составлять 34%.

2. В перечень выплат и вознаграждений, не подлежащих обложению отчислениями, предусмотренный новым законом не попало часть положений, предусмотренных аналогичным перечнем гл.24 НК РФ(ст.238), прекратившей свое действие, а именно – компенсации за неиспользованный отпуск, выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и опасными условиями труда, за исключением компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока и других равноценных пищевых продуктов, суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиком членам семьи умершего работника.

3. В соответствии с действующим законодательством страховые взносы в полном объеме платят и те лица, которые не являлись плательщиками ЕСН, либо уплачивали его по пониженным ставкам. Речь идет о следующих лицах. Во-первых, это предприятия пищевой промышленности, применяющие УСНО. Они были освобождены от уплаты ЕСН на основании п. 2 ст. 346.11 НК РФ. Во-вторых, то же самое касается и лиц, добровольно перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога (п. 3 ст. 346.1 НК РФ).

4. С 2010 года существенно увеличилась налоговая база по страховым взносам. Выплаты в пользу сотрудников, учитываемые в составе затрат по налогу на прибыль, осуществленные за счет собственных средств организации, облагаются взносами, если эти выплаты не включены в состав необлагаемых по Закону № 212-ФЗ.

5. Если сумма выплат и вознаграждений превысит 415 000 руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода (календарного года), с суммы превышения страховые взносы не взимаются (п. 4 ст. 8 Закона N 212-ФЗ). Однако эта предельная величина базы для начисления страховых взносов с 01.01.2011 подлежит ежегодной индексации (размер которой определяется Правительством РФ) в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ.

Таким образом, мы видим явно ухудшившееся положение плательщиков страховых взносов, что не может не оставить на них негативного отпечатка. Мы можем привести некоторые улучшения, связанные с введением в действие нового закона, такие как появление нескольких новых положений в перечне выплат, не облагаемых отчислениями; исключение налоговых органов из числа субъектов, уполномоченных контролировать исполнение плательщиками обязанностей по уплате отчислений, однако в своей совокупности они не скрывают тех сложностей, что возникли в связи с переходом от ЕСН к системе отчислений во внебюджетные государственные социальные фонды.